

哈尔滨中国集投资发展有限公司
2019 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-38

审计报告

XYZH/2020BJA70345

哈尔滨中国集投资发展有限公司：

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨中国集投资发展有限公司（以下简称“哈尔滨中国集”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈尔滨中国集 2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于哈尔滨中国集，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

哈尔滨中国集管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估哈尔滨中国集的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算哈尔滨中国集、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈尔滨中国集的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对哈尔滨中国集持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致哈尔滨中国集不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就哈尔滨中国集中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：季晟

中国注册会计师：唐炫

中国 北京

二〇二〇年八月二十七日

合并资产负债表

2020 年 6 月 30 日

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	95,536.35	102,250.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、2	980,170,000.00	981,100,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		980,265,536.35	981,202,250.51
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、3	10,302.95	14,091.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,302.95	14,091.89
资产总计		980,275,839.30	981,216,342.40

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

合并资产负债表（续）

2020年6月30日

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、4	323,378.49	298,615.25
应交税费	六、5	3,510.99	13,788.97
其他应付款	六、6	381,886.43	126,114.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		708,775.91	438,518.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		708,775.91	438,518.40
所有者权益：			
实收资本	六、7	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、8	-20,432,936.61	-19,222,176.00
归属于母公司所有者权益合计		979,567,063.39	980,777,824.00
少数股东权益			
所有者权益合计		979,567,063.39	980,777,824.00
负债和所有者权益总计		980,275,839.30	981,216,342.40

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司资产负债表

2020 年 6 月 30 日

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		95,536.35	102,250.51
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		980,170,000.00	981,100,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		980,265,536.35	981,202,250.51
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,302.95	14,091.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,302.95	14,091.89
资 产 总 计		980,275,839.30	981,216,342.40

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司资产负债表（续）

2020年6月30日

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		323,378.49	298,615.25
应交税费		3,510.99	13,788.97
其他应付款		381,886.43	126,114.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		708,775.91	438,518.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		708,775.91	438,518.40
所有者权益：			
实收资本		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-20,432,936.61	-19,222,176.00
所有者权益合计		979,567,063.39	980,777,824.00
负债和所有者权益总计		980,275,839.30	981,216,342.40

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

合并利润表
2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、营业总收入			
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,214,868.24	5,167,636.49
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、9	33.00	179.55
销售费用			
管理费用	六、10	1,214,078.51	5,166,840.96
研发费用			
财务费用	六、11	756.73	615.98
其中：利息费用			
利息收入		286.27	3,022.22
加：其他收益	六、12	4,107.63	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,167,636.49
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,167,636.49
减：所得税费用	六、13		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,167,636.49
（一）按经营持续性分类		-1,210,760.61	-5,167,636.49
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,167,636.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-1,210,760.61	-5,167,636.49
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,167,636.49
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,210,760.61	-5,167,636.49
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,210,760.61	-5,167,636.49
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司利润表

2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		33.00	179.50
销售费用			
管理费用		1,214,078.51	5,166,840.96
研发费用			
财务费用		756.73	70.33
其中：利息费用			
利息收入		286.27	2,367.87
加：其他收益		4,107.63	
投资收益（损失以“-”号填列）			-635,693.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,802,784.22
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,802,784.22
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,802,784.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,210,760.61	-5,802,784.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-1,210,760.61	-5,802,784.22

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

合并现金流量表
2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、14	1,184,393.90	1,854,256.49
经营活动现金流入小计		1,184,393.90	1,854,256.49
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,093,743.14	3,824,398.53
支付的各项税费		10,310.98	261.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、14	87,053.94	1,154,845.43
经营活动现金流出小计		1,191,108.06	4,979,505.06
经营活动产生的现金流量净额		-6,714.16	-3,125,248.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,714.16	-3,125,248.57
加：期初现金及现金等价物余额		102,250.51	3,227,499.08
六、期末现金及现金等价物余额	六、14	95,536.35	102,250.51

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司现金流量表
2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,184,393.90	1,922,908.71
经营活动现金流入小计		1,184,393.90	1,922,908.71
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,093,743.14	3,824,398.53
支付的各项税费		10,310.98	220.00
支付其他与经营活动有关的现金		87,053.94	988,645.43
经营活动现金流出小计		1,191,108.06	4,813,263.96
经营活动产生的现金流量净额		-6,714.16	-2,890,355.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,714.16	-2,890,355.25
加：期初现金及现金等价物余额		102,250.51	2,992,605.76
六、期末现金及现金等价物余额		95,536.35	102,250.51

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

合并所有者权益变动表

2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年 1-6 月														
	归属于母公司所有者权益														少数 股东 权益
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险	未分配利润	其 他	小计		所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00		980,777,824.00		980,777,824.00
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00	-	980,777,824.00	-	980,777,824.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,210,760.61	-	-1,210,760.61	-	-1,210,760.61
（一）综合收益总额											-1,210,760.61		-1,210,760.61		-1,210,760.61
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-		-
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,432,936.61	-	979,567,063.39	-	979,567,063.39

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

合并所有者权益变动表（续）

2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数	所有者
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,054,539.51	-	985,945,460.49		985,945,460.49
加：会计政策变更													-		
前期差错更正													-		
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,054,539.51	-	985,945,460.49	-	985,945,460.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,167,636.49	-	-5,167,636.49	-	-5,167,636.49
（一）综合收益总额											-5,167,636.49		-5,167,636.49		-5,167,636.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-		-
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00	-	980,777,824.00	-	980,777,824.00

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司所有者权益变动表

2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年 1-6 月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00		980,777,824.00
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00	-	980,777,824.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,210,760.61	-	-1,210,760.61
（一）综合收益总额										-1,210,760.61		-1,210,760.61
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,432,936.61	-	979,567,063.39

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

母公司股东权益变动表（续）

2020 年 1-6 月

编制单位：哈尔滨中国集投资发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,419,391.78		986,580,608.22
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,419,391.78	-	986,580,608.22
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,802,784.22	-	-5,802,784.22
（一）综合收益总额										-5,802,784.22		-5,802,784.22
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,222,176.00	-	980,777,824.00

法定代表人：汤天祥

主管会计工作负责人：张晓媛

会计机构负责人：张晓媛

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

哈尔滨中国集投资发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）系由海南供销大集控股有限公司（以下简称“大集控股”）投资设立的有限责任公司，本公司于 2016 年 11 月 10 日取得由哈尔滨市香坊区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91230110MA1925TG70 号，注册资本为 100,000 万元，2017 年，大集控股实缴出资 100,000 万元，本次出资业经北京永恩力合会计师事务所有限公司审验，并出具“永恩验字（2017）第 G16737 号”验资报告。

本公司法定代表人为汤天祥，公司住所为哈尔滨市香坊区进乡街 159 号。

经营范围为以自有资金对房地产行业进行投资，房地产开发与经营，城镇规划服务，建筑施工，房屋拆迁服务，物业管理，自有房屋租赁服务，物流服务，普通货物道路运输，农业生产技术及工程咨询；销售：日用百货、化妆品（定型包装）、珠宝、钟表、针纺织品、家用电器、保健用品、粮食、农副产品、土特产品；食品经营；烟草零售。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围 2020 年 1-6 月包括本公司 1 家，2019 年度包括本公司及下属子公司哈尔滨智丰投资有限公司、哈尔滨信航投资有限公司、哈尔滨义言投资有限公司、哈尔滨仁恒投资有限公司、哈尔滨礼汇投资有限公司等 6 家公司，2019 年度因子公司注销导致合并范围减少 5 家公司，详见本财务报表附注“七、合并范围的变化”。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下处置部分对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分长期股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计

量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即

第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本集团采用以账龄特征、无风险特征等为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 应收款项融资

当本集团收取银行承兑汇票且背书或贴现的交易发生频繁，或资产负债表日后存在背书或贴现的，表明管理该应收票据的业务模式可能是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，在“应收款项融资”项目列报。

本集团认为银行承兑汇票的承兑人具有较高的信用评级，在短期内履行支付合同现金流量义务的能力很强，应收款项融资信用风险极低，无需计提预期信用减值准备。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预

测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

定的价值作为投资成本；如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资损益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资损益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。对单位价值不超过 5,000 元的固定资产，在计提折旧时一次性进入当期成本费用，不再分年度计算折旧。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子、电器设备	3	3	32.33
2	其他	3	3	32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情

况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

21. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均摊销分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

23. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件

的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

24. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 因财政部修订会计准则而发生的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2019 年 4 月，财政部发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号。	执行财政部发布的通知要求	注 1
财政部分别于 2019 年 5 月 9 日、5 月 16 日发布修订了《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》。根据《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》自 2019 年 6 月 10 日施行，《企业会计准则第 12 号—债务重组》自 2019 年 6 月 17 日施行。	执行财政部发布的通知要求	注 2
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计(修订)》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(修订)》。该准则的执行构成了重大会计政策变更，且相关金额的调整已经确认在财务报表中。	执行财政部发布的通知要求	注 3

注 1：2019 年 4 月，财政部颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号，本集团已于 2019 年根据上述会计准则的修订要求，按照该文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制本集团的财务报表，资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”，将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”，并对比较报表的列报也进行了追溯调整。

本集团 2020 年根据上述会计准则的修订要求，按照该文件的一般企业财务报表格式（适用于尚已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制本集团的财务报表。

注 2：《企业会计准则第 12 号——债务重组》及《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的修订对本集团 2019 年 1 月 1 日财务报表无影响。

注 3：本集团按照新金融工具准则的要求，于 2020 年 1 月 1 日起实施，并进行衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本集团本报告期内无重要会计估计变更事项。

五、税项

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	95,536.35	102,250.51
合计	95,536.35	102,250.51

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
其他应收款	980,170,000.00	981,100,000.00
合计	980,170,000.00	981,100,000.00

2.1. 他其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
关联方往来款	980,170,000.00	981,100,000.00
合计	980,170,000.00	981,100,000.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2020 年 6 月 30 日
1 年以内（含 1 年）	1,920,000.00
1-2 年	12,210,000.00
2-3 年	966,040,000.00
合计	980,170,000.00

(3) 其他应收款坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额		2020 年 6 月 30 日
		计提	转销或核销	

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额		2020 年 6 月 30 日
		计提	转销或核销	
坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 于 2020 年 6 月 30 日按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
单位 1	往来款	966,040,000.00	2-3 年	98.56	0.00
单位 2	往来款	4,650,000.00	1-2 年	0.47	0.00
单位 3	往来款	4,630,000.00	2 年以内	0.47	0.00
单位 4	往来款	3,000,000.00	1-2 年	0.31	0.00
单位 5	往来款	1,850,000.00	2 年以内	0.19	0.00
合计	—	980,170,000.00	—	100.00	0.00

(6) 于 2020 年 6 月 30 日无涉及政府补助的应收款项。

3. 固定资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	10,302.95	14,091.89
固定资产清理	0.00	0.00
合计	10,302.95	14,091.89

(1) 固定资产明细表

项目	电子电器设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1. 2019 年 12 月 31 日	21,929.00	17,000.00	38,929.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020 年 6 月 30 日	21,929.00	17,000.00	38,929.00
二、累计折旧			
1. 2019 年 12 月 31 日	18,556.57	6,280.54	24,837.11
2. 本期增加金额	1,097.28	2,691.66	3,788.94
(1) 计提	1,097.28	2,691.66	3,788.94
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020 年 6 月 30 日	19,653.85	8,972.20	28,626.05

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	电子电器设备	其他设备	合计
三、减值准备			
1. 2019年12月31日	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2020年6月30日	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 2020年6月30日	2,275.15	8,027.8	10,302.95
2. 2019年12月31日	3,372.43	10,719.46	14,091.89

4. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
短期薪酬	298,615.25	1,046,550.50	1,021,787.26	323,378.49
离职后福利-设定提存计划	0.00	46,097.15	46,097.15	0.00
辞退福利	0.00	54,299.70	54,299.70	0.00
合计	298,615.25	1,146,947.35	1,122,184.11	323,378.49

(2) 短期薪酬

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	130,986.40	899,183.48	900,431.33	129,738.55
职工福利费	0.00	4,650.00	4,650.00	0.00
社会保险费	0.00	65,290.06	54,094.93	11,195.13
其中：医疗保险费	0.00	57,485.25	47,083.62	10,401.63
工伤保险费	0.00	3,521.47	3,521.47	0.00
生育保险费	0.00	4,283.34	3,489.84	793.50
住房公积金	0.00	62,611.00	62,611.00	0.00
工会经费和职工教育经费	167,628.85	14,815.96	0.00	182,444.81
合计	298,615.25	1,046,550.50	1,021,787.26	323,378.49

(3) 设定提存计划

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险	0.00	44,267.20	44,267.20	0.00
失业保险费	0.00	1,829.95	1,829.95	0.00
合计	0.00	46,097.15	46,097.15	0.00

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 应交税费

项目	2020 年 6 月 30 日	2019年12月31日
个人所得税	3,510.99	13,777.97
其他	0.00	11.00
合计	3,510.99	13,788.97

6. 其他应付款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	381,886.43	126,114.18
合计	381,886.43	126,114.18

6.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019年12月31日
往来款	250,000.00	0.00
其他	131,886.43	126,114.18
合计	381,886.43	126,114.18

(2) 于 2020 年 6 月 30 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

7. 实收资本

投资者名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
海南供销大集控股有限公司	1,000,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00
合计	1,000,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000,000.00

8. 未分配利润

项目	2020 年 6 月 30 日	2019年12月31日
上期期末余额	-19,222,176.00	-14,054,539.51
加：期初未分配利润调整数	0.00	0.00
本期期初余额	-19,222,176.00	-14,054,539.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,210,760.61	-5,167,636.49
本期期末余额	-20,432,936.61	-19,222,176.00

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
垃圾处理费	33.00	179.50
印花税	0.00	0.05
合计	33.00	179.55

10. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	1,146,947.35	3,843,055.85
差旅、招待、办公和通讯费	47,851.84	356,072.32
审计、咨询费	9,988.00	359,688.00
折旧	3,788.94	7,577.88
租赁费	0.00	495,000.00
修理费	0.00	10,222.00
其他	5,502.38	95,224.91
合计	1,214,078.51	5,166,840.96

11. 财务费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	286.27	3,022.22
加：汇兑损失	0.00	0.00
加：其他支出	1,043.00	3,638.20
合计	756.73	615.98

12. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
政府补助	4,107.63	0.00
合计	4,107.63	0.00

(2) 政府补助

项目	2020 年 1-6 月	与资产相关 /与收益相关
个人所得税手续费返还	4,107.63	与收益相关
合计	4,107.63	—

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
当年所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-6 月
本期合并利润总额	-1,210,760.61
按法定税率计算的所得税费用	-302,690.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,400.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	300,290.15
所得税费用	0.00

14. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
资金往来	1,180,000.00	1,800,000.00
利息收入	286.27	3,022.22
收回保证金	0.00	50,000.00
其他	4,107.63	1,234.27
合计	1,184,393.90	1,854,256.49

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
差旅、招待、办公和通讯费	47,851.84	356,072.32
代收代付	22,668.72	0.00
审计、咨询费	9,988.00	359,688.00
银行手续费	1,043.00	3,638.20
租赁费	0.00	330,000.00
修理费	0.00	10,222.00
其他	5,502.38	95,224.91
合计	87,053.94	1,154,845.43

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,210,760.61	-5,167,636.49
加: 资产减值准备	0.00	0.00
固定资产折旧	3,788.94	7,577.88
投资性房地产折旧	0.00	0.00
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	0.00	0.00
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	0.00	0.00
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	0.00	0.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	901,559.03	2,014,964.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	298,698.48	19,845.27
经营活动产生的现金流量净额	-6,714.16	-3,125,248.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	95,536.35	102,250.51
减: 现金的期初余额	102,250.51	3,227,499.08
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-6,714.16	-3,125,248.57

(3) 现金和现金等价物

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 30 日
现金	95,536.35	102,250.51
其中: 库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	95,536.35	102,250.51
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	95,536.35	102,250.51

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

公司名称	其他合并范围变动原因	持股比例
哈尔滨智丰投资有限公司	注销公司	100%
哈尔滨信航投资有限公司	注销公司	100%
哈尔滨义言投资有限公司	注销公司	100%
哈尔滨仁恒投资有限公司	注销公司	100%
哈尔滨礼汇投资有限公司	注销公司	100%

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

(1) 母公司及最终控制方

母公司	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
海南供销大集控股有限公司	海口	投资管理	2,691,185.72	100.00	100.00

本公司实际控制人为海南省慈航基金会。

(2) 母公司的注册资本及其变化

母公司	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
海南供销大集控股有限公司	26,911,857,200.00	0.00	0.00	26,911,857,200.00

(3) 母公司的所持股份或权益及其变化

母公司	持股金额		持股比例(%)	
	2020年6月30日	2019年12月31日	2020年6月30日	2019年12月31日
海南供销大集控股有限公司	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	100.00	100.00

2. 其他关联方

序号	关联方名称	类型
1	大连大集商业发展有限公司	受母公司控制的其他企业
2	长春美丽方民生购物中心有限公司	受母公司控制的其他企业
3	山东海航商业发展有限公司	受母公司控制的其他企业
4	易生大集投资发展有限公司	受母公司控制的其他企业

哈尔滨中国集投资发展有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 关联方往来余额

1. 关联方其他应收款

关联方(项目)	2020 年 6 月 30 日	2019年12月31日
海南供销大集控股有限公司	966,040,000.00	966,120,000.00
长春美丽方民生购物中心有限公司	4,650,000.00	4,900,000.00
大连大集商业发展有限公司	4,630,000.00	5,230,000.00
山东海航商业发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
易生大集投资发展有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00
合计	980,170,000.00	981,100,000.00

2. 关联方其他应付款

关联方(项目)	2020 年 6 月 30 日	2019年12月31日
海南大集城乡建设投资发展有限公司	250,000.00	0.00
合计	250,000.00	0.00

九、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本集团无需披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本集团无需披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告批准日，本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本集团无需披露的其他重要事项。

十三、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 8 月 27 日经公司批准对外报出。

哈尔滨中国集投资发展有限公司

二〇二〇年八月二十七日